



OKRESNÁ PROKURATÚRA MICHALOVCE
Nám. Slobody 3, 071 01 Michalovce 1

Číslo: 1 Pv 508/23/8807-45
EEČ: 2-66-841-2024

Michalovce 30.04.2024

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX**

Trestný čin: prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1
Trestného zákona

Rozhodol: prokurátor Okresnej prokuratúry Michalovce

Podľa § 215 odsek 1 písmeno h Trestného poriadku s poukazom na § 86 odsek 1
písmeno d Trestného zákona **zastavujem** trestné stíhanie obvineného:

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX
miesto narodenia: XXXXX
rodné priezvisko: XXXXX
trvalé bydlisko: , XXXXX
povolanie: živnostník
väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- prečin: nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 odsek 1 Trestného zákona
štádium: dokonaný trestný čin
forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

ako samostatne zárobkovo činná osoba podnikajúca pod obchodným menom
XXXXX, IČO: XXXXX, s miestom podnikania XXXXX,

- v rozpore s ustanoveniami zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení, v znení
neskorších predpisov nezaplatil v lehote splatnosti príjemcovi XXXXX, IČO: XXXXX
poistné na sociálne poistenie i napriek tomu, že v čase splatnosti disponoval
dostatkom finančných prostriedkov úhradu poistného na sociálne poistenie za
obdobie mesiacov:

01/2022, splatné dňa 08.02.2022 v sume 187,78 EUR,
02/2022, splatné dňa 08.03.2022 v sume 187,78 EUR,
03/2022, splatné dňa 08.04.2022 v sume 187,78 EUR,
05/2022, splatné dňa 08.06.2022 v sume 187,78 EUR,
06/2022, splatné dňa 08.07.2022 v sume 187,78 EUR,

07/2022, splatné dňa 08.08.2022 v sume 142,62 EUR,
08/2022, splatné dňa 08.09.2022 v sume 187,78 EUR,
09/2022, splatné dňa 10.10.2022 v sume 187,78 EUR,
11/2022, splatné dňa 08.12.2022 v sume 310,23 EUR,
12/2022, splatné dňa 09.01.2023 v sume 310,23 EUR,
02/2023, splatné dňa 08.03.2023 v sume 310,23 EUR,
03/2023, splatné dňa 11.04.2023 v sume 137,72 EUR,

- v rozpore s ustanoveniami zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení, v znení neskorších predpisov nezaplatil v lehote splatnosti príjemcovi XXXXX, XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX splatné poistné na verejné zdravotné poistenie i napriek tomu, že v čase splatnosti disponoval dostatkom finančných prostriedkov úhradu poistného za obdobie:

05/2022, splatné dňa 08.06.2022 v sume 8,62 EUR,
06/2022, splatné dňa 08.07.2022 v sume 79,31 EUR,
07/2022, splatné dňa 08.08.2022 v sume 60,24 EUR,
08/2022, splatné dňa 08.09.2022 v sume 79,31 EUR,
09/2022, splatné dňa 08.10.2022 v sume 79,31 EUR,
11/2022, splatné dňa 08.12.2022 v sume 79,31 EUR,
12/2022, splatné dňa 08.01.2023 v sume 79,31 EUR,
ročné zúčtovanie zdravotného poistenia za rok 2021, splatné dňa 13.12.2022 v sume 603,87 EUR,
02/2023, splatné dňa 08.03.2023 v sume 126,76 EUR,
03/2023, splatné dňa 08.04.2023 v sume 56,27 EUR,
04/2023, splatné dňa 08.05.2023 v sume 126,76 EUR,
05/2023, splatné dňa 08.06.2023 v sume 126,76 EUR,
06/2023, splatné dňa 08.07.2023 v sume 126,76 EUR,
08/2023, splatné dňa 08.09.2023 v sume 126,76 EUR,

kde uvedeným konaním nezaplatil oprávneným príjemcom v lehote splatnosti poistného splatné poistné na verejné zdravotné poistenie a sociálne poistenie v rozsahu 4.284,84 EUR,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Dňa 11.09.2023 poverený príslušník PZ v Sobranciach podľa § 199 ods. 1 Tr. poriadku začal trestné stíhanie pre prečin Nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona, dňa 02.02.2024 začal trestné stíhanie v zmysle § 199 ods. 1 Tr. poriadku za dielči skutok pokračovacieho trestného činu Nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona.

Dňa 12.02.2024 poverený príslušník PZ podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vzniesol obvinenie osobe XXXXX pre prečin Nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákon na tom skutkovom základe ako je to uvedené v predmetnom uznesení.

V priebehu skráteného vyšetrovania bol vypočutý obvinený XXXXX, zástupcovia poškodených poisťovní XXXXX XXXXX a do vyšetrovacieho spisu boli zabezpečené ďalšie listinné dôkazy slúžiace k riadnemu objasneniu skutkového stavu.

Obvinený XXXXX vo výsluchu okrem iného uviedol, že dlh na poistnom mu vznikol z dôvodu nižších príjmov, ako mal výdavky. Svoje konanie oľutoval, uznal závery znalca ohľadne jeho solventnosti v jednotlivých mesiacoch. Svoj dlh voči XXXXX uhradil v plnej výške. Skôr dlh nemohol zaplatiť, pretože nemal peniaze.

Za Sociálnu poisťovňu bola vypočutá XXXXX, ktorá okrem iného uviedla, že dňa 05.01.2024 XXXXX uhradil celý dlh na poistnom.

Za zdravotnú poisťovňu XXXXX vypovedala XXXXX, ktorá okrem iného uviedla, že dňa 26.02.2024 XXXXX zaplatil celý dlh na poistnom.

Do vyšetrovacieho spisu boli zabezpečené listinné dôkazy, správy zo XXXXX a z XXXXX, správa z Daňového úradu spolu s daňovými priznaniami za sledované obdobie, správy od všetkých zistených bánk na území Slovenskej republiky, vedené na meno XXXXX, IČO: XXXXX. Taktiež boli zabezpečené aj účtovné doklady - faktúry samostatne zárobkovo činnnej osoby podnikajúcej pod obchodným menom XXXXX, IČO: XXXXX s miestom podnikania XXXXX, okres XXXXX. Tieto zabezpečené dôkazy bolo potrebné zhodnotiť a preskúmať, preto bol uznesením povereného príslušníka PZ pribratý znalec z odboru ekonomika a manažment, odvetvie účtovníctvo a dane XXXXX na vypracovanie znaleckého posudku.

Zo znaleckého posudku č. 186/2023 vyplýva, že z disponibilných finančných prostriedkov mohol podnikateľ XXXXX, s miestom podnikania XXXXX, okres XXXXX, IČO: XXXXX, zaplatiť odvodové povinnosti do výšky spolu 4.284,84 EUR.

Poistné sociálneho poistenia mohol zaplatiť do výšky 2.525,49 EUR, a to za mesiace 2022/01 vo výške 187,78 EUR, 2022/02 vo výške 187,78 EUR, 2022/03 vo výške 187,78 EUR, 2022/05 vo výške 187,78 EUR, 2022/06 vo výške 187,78 EUR, 2022/07 vo výške 142,62 EUR, 2022/08 vo výške 187,78 EUR, 2022/09 vo výške 187,78 EUR, 2022/11 vo výške 310,23 EUR, 2022/12 vo výške 310,23 EUR, 2023/02 vo výške 310,23 EUR, 2023/03 vo výške 137,72 EUR. Za mesiace 04,10/2022 a 01/2023 nemal finančné prostriedky na zaplataenie odvodových povinností.

Poistné zdravotného poistenia pre ZP XXXXX mohol zaplatiť do výšky 1.759,35 EUR, a to za mesiace 2022/05 vo výške 8,62 EUR, 2022/06 vo výške 79,31 EUR, 2022/07 vo výške 60,24 EUR, 2022/08 vo výške 79,31 EUR, 2022/09 vo výške 79,31 EUR, 2022/11 vo výške 79,31 EUR, nedoplatok RZZP za rok 2021 vo výške 603,87 EUR; 2022/12 vo výške 79,31 EUR, 2023/02 vo výške 126,76 EUR, 2023/03 vo výške 56,27 EUR, 2023/04 vo výške 126,76 EUR, 2023/05 vo výške 126,76 EUR, 2023/06 vo výške 126,76 EUR, 2023/08 vo výške 126,76 EUR. Za mesiace 10/2022 a 01,07/2023 nemal finančné prostriedky na zaplataenie odvodových povinností.

Vykonanou lustráciou v systéme DVS - denník vyšetrovacích spisov bolo zistené, že XXXXX nebol trestnej stíhaný za trestný čin nezaplataenie dane a poistného podľa § 278 Tr. zákona a ani trestné stíhanie za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch nebolo zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu. Zároveň bolo zistené, že v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch nebol postihnutý za obdobný čin.

Trestným činom je protiprávny čin, ktorého znaky sú uvedené v zákone, pri ktorom musia byť naplnené tak objektívne, ako aj subjektívne znaky skutkovej podstaty toho ktorého trestného činu uvedeného v Trestnom zákone.

Trestného činu nezaplatenie dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Tr. zákona sa dopustí ten, kto vo väčšom rozsahu nezaplatí splatnú daň, poistné na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevok na starobné dôchodkové sporenie.

Podľa § 125 ods. 1 Trestného zákona, škodou malou sa rozumie škoda prevyšujúca sumu 266,- €. Škodou väčšou sa rozumie suma dosahujúca najmenej desaťnásobok takej sumy. Značnou škodou sa rozumie suma dosahujúca najmenej stonásobok takej sumy. Škodou veľkého rozsahu sa rozumie suma dosahujúca najmenej päťsto násobok takej sumy. Tieto hľadiská sa použijú rovnako na určenie výšky prospechu, hodnoty vecí a rozsahu činu.

Na naplnenie znakov skutkovej podstaty trestného činu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného poriadku sa vyžaduje väčší rozsah nezaplatenia splatnej dane, poistného na sociálne poistenie, verejné zdravotné poistenie alebo príspevku na starobné dôchodkové sporenie. Termínom väčší rozsah sa v zmysle § 125 Trestného zákona per analogiam rozumie suma najmenej 2.660,- EUR.

Podľa § 86 ods. 1 písm. d/ Tr. zákona, trestnosť činu zaniká aj vtedy, ak ide o trestný čin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Tr. zákona, ak splatná daň a jej príslušenstvo alebo poistné boli dodatočne zaplatené najneskôr v nasledujúci deň po dni, keď sa páchatel' po skončení jeho vyšetrovania mohol oboznámiť s jeho výsledkami.

Podľa § 86 ods. 2 Tr. zákona trestnosť činu podľa ods. 1 písm. d/ nezaniká, ak ide o páchatel'a, ktorý bol za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch postihnutý, alebo ak trestné stíhanie páchatel'a za obdobný čin bolo v predchádzajúcich dvadsiatich štyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa ods. 1.

Z odpisu registra trestov je zrejmé, že XXXXX nebol doposiaľ odsúdený. Z výpisu ÚSEP vyplýva, že obvinený nebol v posledných dvoch rokoch prejednaný pre priestupok. Zo správy Daňového úradu vyplýva, že voči daňovému subjektu XXXXX, XXXXX nedošlo k uloženiu sankcie za správny delikt. Zo správy ÚDZS vyplýva, že subjektu XXXXX nebola uložená žiadna sankcia.

Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti som dospel k záveru, že podmienky účinnej ľútosti vyžadované ustanovením § 86 Tr. zákona boli v danej trestnej veci splnené, nakoľko obvinený XXXXX uhradil dlžné poistné v prospech XXXXX v plnom rozsahu v zmysle záverov znaleckého posudku a v zákonom stanovenom termíne, t.j. do skončenia vyšetrovania a možnosti oboznámenia sa s jeho výsledkami. Obvinený splnil i zákonom predpísané náležitosti v zmysle ust. odseku 2 uvedeného paragrafového znenia, keďže voči obvinenému doposiaľ nebolo zastavené trestné stíhanie za obdobný čin v priebehu dvoch rokov a taktiež v danej lehote nebol za obdobné konanie postihnutý.

S poukazom na uvedené preto konštatujem, že zo strany obvineného XXXXX boli splnené zákonné podmienky na rozhodnutie o zastavení trestného stíhania za súčasného aplikovania ustanovení o účinnej ľútosti v zmysle ust. § 86 Tr. zákona, a preto bolo potrebné rozhodnúť tak, ako je to uvedené vo výrokovvej časti tohto

uznesenia a trestné stíhanie v zmysle § 215 ods. 1 písm. h) Tr. poriadku s poukázaním na § 86 ods. 1 písm. d/ Tr. zákona voči obvinenému zastaviť.

Poučenie:

Proti tomuto uzneseniu je prípustná sťažnosť, ktorú možno podať orgánu, ktorý rozhodnutie vydal, do troch pracovných dní od oznámenia uznesenia. Sťažnosť má odkladný účinok. (§ 185 a nasl. Tr. por.)

JUDr. Ján Olexa
prokurátor